

EXPERIENCIA KINES SAS
NIT 901.366.679-1
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

1

EXPERIENCIA KINES SAS

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑOS 2024-2025

CL 21 N 8 22 CIUDAD JARDIN
Teléfono 3 1 0 5 9 4 8 7 2 1
kinesfisioterapia.popayan@gmail.com

TABLA DE CONTENIDO

1. <i>CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</i>	3
2. <i>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</i>	4
3. <i>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL E INDICADORES FINANCIEROS</i>	6
4. <i>INFORMACIÓN GENERAL</i>	7
5. <i>FORMA DE PRESENTACIÓN</i>	8
6. <i>POLITICAS CONTABLES</i>	9
7. <i>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</i>	20
8. <i>DEUDORES COMERCIALES Y OTROS</i>	20
9. <i>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</i>	21
10. <i>INTANGIBLES</i>	21
11. <i>DEPRECIACION</i>	22
12. <i>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS</i>	22
13. <i>PASIVO POR IMPUESTOS</i>	23
14. <i>BENEFICIO A EMPLEADOS</i>	24
15. <i>PATRIMONIO</i>	25
16. <i>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</i>	26
17. <i>GASTOS</i>	24

3. CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025
EL SUSCRITO REPRESENTANTE LEGAL Y EL CONTADOR PUBLICO DE
EXPERIENCIA KINES SAS

CERTIFICAN:

Que se han verificado previamente las afirmaciones que, sobre existencia, integridad, derechos y obligaciones, valuaciones, presentación y revelación se encuentran contenidos en los estados financieros, en cumplimiento de las normatividades emanadas por la Contaduría General de la Nación y, que las mismas se han tomado fielmente de los libros de contabilidad.

Certificamos Además que:

1. **Existencia u Ocurrencia:** EXPERIENCIA KINES SAS posee activos y adeuda los pasivos con corte a la fecha final del periodo contable 2025.
2. **Integridad:** Los estados financieros son completos, incluyen todas las transacciones y las cuentas que deben cubrir.
3. **Corrección:** Las transacciones y los saldos de las cuentas están registradas correctamente.
4. **Valuación:** Los estados están valuados a su costo o valor de realización, y los pasivos al valor de su acreencia.
5. **Derechos y Obligaciones:** Los activos son los derechos, y los pasivos las obligaciones de EXPERIENCIA KINES SAS a fecha de corte de los estados financieros.
6. **Presentación y Exposición:** Las partidas de los estados financieros están adecuadamente clasificadas, descritas y expuestas.
7. No se han presentado hechos posteriores en el curso del periodo que se registren ajustes o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.

En constancia de lo anterior se firma el diez (10), de Abril (04) del, dos mil veintiséis (2026)



DANIELA FABARA HERNANDEZ.
Representante Legal



LEONARDO FABIO TORO RIVERA.
Contador Público
TP201818-T

EXPERIENCIA KINES SAS
NIT 901.366.679-1
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 y SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024.

(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS).

BALANCE			
	NOTAS	2.024	2.025
		DICIEMBRE	DICIEMBRE
ACTIVOS CORRIENTES			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFFECTIVO	1.1	711.000	35.473.000
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS	1.2	19.656.000	52.424.160
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		20.367.000	87.897.160
ACTIVOS NO CORRIENTES			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.3	111.202.096	136.974.310
INTANGIBLES	1.4	7.599.904	8.106.564
DEPRECIACION	1.5		-26.278.874
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		118.802.000	118.802.000
TOTAL ACTIVO		139.169.000	206.699.160
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS	2.1	25.482.000	0
BENEFICIOS A EMPLEADOS	2.2	0	40.445.160
TOTAL PASIVO CORRIENTE		25.482.000	40.445.160
TOTAL PASIVOS		25.482.000	40.445.160
PATRIMONIO			
		3.0	
CAPITAL SOCIAL		1.000.000	1.000.000
GANANCIA DEL EJERCICIO		13.331.000	9.121.000
UTILIDADES ACUMULADAS		99.356.000	156.133.000
TOTAL PATRIMONIO		113.687.000	166.254.000
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		139.169.000	206.699.160

LAS NOTAS DEL 1 AL 9 SON PARTE INTEGRAL DE ESTOS ESTADOS FINANCIEROS
 CIFRAS TOMADAS FIELMENTE DE LOS LIBROS CONTABLES, Y PREVIAMENTE CONFIRMADOS. ART 37 LEY 222 DE 1995

CL 21 N 8 22 CIUDAD JARDIN
 Teléfono 3 1 0 5 9 4 8 7 2 1
 kinesfisioterapia.popayan@gmail.com

EXPERIENCIA KINES SAS
NIT 901.366.679-1
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

5



DANIELA FABARA HERNANDEZ.
Representante Legal



LEONARDO FABIO TORO RIVERA.
Contador Público
TP201818-T

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 y
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024.

CIFRAS
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS).

ESTADO DE RESULTADOS			
INGRESOS	Notas	2.024	2.025
		DICIEMBRE	DICIEMBRE
VENTAS BRUTAS	4.1	305.930.000	430.095.000
(-) COSTO DE VENTAS		-	-
		197.855.000	293.090.237
GANANCIA BRUTA		108.075.000	137.004.763
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	5.1	-90.261.000	-
OPERACIONALES DE VENTAS	5.2	-2.595.000	115.412.763
GANANCIA POR UTILIDADES DE OPERACIÓN		15.219.000	21.592.000
GASTOS NO OPERACIONALES	5.3	-1.670.000	0
GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS A LA RENTA		13.549.000	9.121.000
IMPUESTO DE RENTA		-218.000	0
RESERVA LEGAL		0	0
GANANCIA(PERDIDA) NETA DEL PERIODO		13.331.000	9.121.000

LAS NOTAS DEL 1 AL 9 SON PARTE INTEGRAL DE ESTOS ESTADOS FINANCIEROS
CIFRAS TOMADAS FIELMENTE DE LOS LIBROS CONTABLES, Y PREVIAMENTE CONFIRMADOS. ART 37 LEY 222 DE 1995

DANIELA FABARA HERNANDEZ.
Representante Legal

LEONARDO FABIO TORO RIVERA.
Contador Público

EXPERIENCIA KINES SAS
NIT 901.366.679-1
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

7

EXPERIENCIA KINES SAS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A
31 DE DICIEMBRE DEL 2025 y SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024.

Concepto	Saldo 31/12/2024	Incremento	Disminución	Saldo 31/12/2025
Capital social	1.000.000	0	0	1.000.000
Beneficio del ejercicio	13.331.000	0	4.210.000	9.121.000
Pérdida del ejercicio	0	0	0	0
Desvalorización Patrimonio	0	0	0	0
Utilidades Acumuladas	99.356.000	56.777.000		156.133.000
TOTAL PATRIMONIO	113.687.000			166.254.000

LAS NOTAS DEL 1 AL 9 SON PARTE INTEGRAL DE ESTOS ESTADOS FINANCIEROS
CIFRAS TOMADAS FIELMENTE DE LOS LIBROS CONTABLES, Y PREVIAMENTE CONFIRMADOS. ART 37 LEY 222 DE 1995

DANIELA FABARA HERNANDEZ.
Representante Legal

LEONARDO FABIO TORO RIVERA.
Contador Público

EXPERIENCIA KINES SAS
NIT 901.366.679-1
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

8

EXPERIENCIA KINES SAS
ESTADO DE FLUJO EN EL EFECTIVO

A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 y SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024

FLUJO DE EFECTIVO		2.024	2.025
Saldo Inicial de Caja		11.176.562	2.341.854
INGRESOS DE EFECTIVO			
Ventas (Ingresos)		305.930.000	430.095.000
Recaudo de cartera (Neto)		992.000	2.154.200
Otros ingresos credito			
Total Ingresos		306.922.000	432.249.200
EGRESADOS OPERATIVOS			
Pago a Proveedores (neto)		24.788.562	30.584.900
Costo De produccion		197.855.000	281.426.457
Gastos Operacionales		92.856.000	113.037.799
Compra insumos y equipamentos		-	-
Gastos Financieros		1.670.000	3.628.589
Pago de impuestos		218.000	4.742.000
Pâgo de Dividendos		-	-
Total Egresos		317.387.562	433.419.745
FLUJO NETO OPERATIVO		-10.465.562	-1.170.545
FLUJO FIANNCIERO NETO		0	0
SUBTOTAL OTROS FLUJOS		0	0
FLUJO NETO TOTAL		-10.465.562	-1.170.545
SALDO FINAL DE CAJA		711.000	3.512.399

CL 21 N 8 22 CIUDAD JARDIN
 Teléfono 3 1 0 5 9 4 8 7 2 1
 kinesfisioterapia.popayan@gmail.com

EXPERIENCIA KINES SAS
NIT 901.366.679-1
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

9



DANIELA FABARA HERNANDEZ.
Representante Legal



LEONARDO FABIO TORO RIVERA.
Contador Público

EXPERIENCIA KINES SAS
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025.
CIFRAS DEL 31 DICIEMBRE 2025
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Entidad EXPERIENCIA KINES SAS, identificada con el NIT 901.366.679-1, es una Entidad con Ánimo de Lucro, constituida mediante documento privado de fecha 31 de octubre de 2018 en la Cámara de Comercio de Popayán, de conformidad con lo dispuesto en el Código de Comercio y la Ley 1258 de 2008, y su domicilio principal es la ciudad de Popayán.

La sociedad tendrá como objeto principal la prestación de servicios integrales en el área de la salud humana, especialmente en actividades de apoyo terapéutico y de rehabilitación, dirigidas a la promoción, prevención, tratamiento y recuperación de la salud de las personas.

En desarrollo de su objeto, la empresa podrá prestar servicios de fisioterapia, terapia ocupacional, fonoaudiología, psicología, nutrición y demás terapias físicas, funcionales y de rehabilitación, tanto a nivel individual como grupal, en sus instalaciones, a domicilio o mediante modalidades virtuales, conforme a la normatividad vigente.

Igualmente, podrá desarrollar otras actividades relacionadas con la atención de la salud humana, tales como programas de promoción y prevención, asesorías, valoraciones, diagnósticos terapéuticos, seguimiento clínico y apoyo interdisciplinario a pacientes en diferentes condiciones de salud.

La sociedad también podrá celebrar contratos y convenios con entidades públicas y privadas del sector salud, educativo, empresarial y comunitario, así como participar en proyectos, programas y actividades que contribuyan al bienestar físico, mental y social de la población.

De igual forma, podrá realizar todas las actividades comerciales, civiles y administrativas necesarias o complementarias para el adecuado desarrollo de su objeto social, incluyendo la adquisición de bienes muebles e inmuebles, importación y comercialización de equipos médicos y terapéuticos, capacitación, formación y actualización del talento humano en salud.

2. FORMA DE PRESENTACIÓN

2.1 Declaración de cumplimientos legales y aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros de EXPERIENCIA KINES SAS por los años finalizados al 31 de diciembre 2025 han sido preparados de acuerdo con los principios y normas de contabilidad e información financiera aceptados en Colombia (NCIF), fundamentados en las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF y sus Interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) hasta al 31 de diciembre de 2013, traducidas oficialmente al español, incorporadas mediante decretos 2420 y 2496 del 2015 y 2131 de 2016. Estos estados financieros se presentan Nuevo Marco Técnico Normativo para los preparadores de Información Financiera que conforman el Grupo 2, del cual la de EXPERIENCIA KINES SAS hace parte. Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la de EXPERIENCIA KINES SAS.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las políticas contables descritas más adelante y siguiendo las NIIF Pymes adoptadas en Colombia.

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta directiva el día 10 de abril del 2026

Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por los activos y pasivos financieros que son medidos a valor razonable con cambios en resultados y/o cambios en otro resultado integral al cierre de cada periodo, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

Por lo general, el costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que sería recibido por la venta de un activo o pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a la fecha de la medición.

Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional y de presentación de estos estados financieros son los pesos colombianos.

Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

La empresa presenta activos y pasivos en el estado de situación financiera con base en la clasificación corriente / no corriente.

Es un activo o un pasivo son corrientes cuando:

Se espera que se realice o se pretenda vender o consumir en el ciclo normal de la operación Se mantiene principalmente con el propósito de negociar.

Se espera que se realice dentro de los doce meses posteriores al período sobre el que se informa Es efectivo o equivalente a menos que se restrinja el intercambio o se use para liquidar un pasivo durante al menos doce meses después del período sobre el que se informa.

No existe el derecho incondicional de diferir la liquidación del pasivo durante al menos doce meses después del período sobre el que se informa.

Los demás activos y pasivos se clasifican como no corrientes.

3. POLITICAS CONTABLES

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han aplicado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

3.2 Efectivo y equivalentes al efectivo

POLÍTICA CONTABLE GENERAL

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

Efectivo:

El efectivo lo comprende lo siguiente:

Caja general y cajas menores

Cuentas bancarias de ahorros y corrientes en moneda nacional Cuentas bancarias moneda extranjera.

Fondos

Fiducias y depósitos bancarios a la vista Equivalentes de efectivo:

Los equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión u otros.

Se considera equivalente de efectivo cuando se cumpla con la totalidad de los siguientes requisitos: Sea una inversión a corto plazo con vencimiento próximo de 3 meses o menos. La inversión sea de gran liquidez y fácilmente convertible en importes determinados de efectivo. Estar sujeta a un riesgo poco significativo de cambio en su valor.

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata que puedan ser utilizados por la entidad en el desarrollo de su objeto social.

Los cheques posfechados no serán reconocidos como efectivo y equivalentes de efectivo, debido a que cumplen con la definición de garantías financieras y sólo serán objeto de revelación.

El valor de los cheques girados y entregados por la entidad que no hayan sido cobrados al final del periodo sobre el que se informa, se abonan a la cuenta del pasivo correspondiente.

3.3 Deudores comerciales y otros Reconocimiento y medición

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de EXPERIENCIA KINES SAS, consideradas en las NIIF como un activo financiero en la categoría de Instrumentos Financieros, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro.

En consecuencia, incluye:

- Cartera de clientes.
- Cuentas por cobrar a empleados.
- Deterioro y criterios de medición

Las pérdidas por deterioro de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, es decir se medirá entre la diferencia del valor en libros de la cuenta por cobrar y el valor recuperable; se determinará cliente por cliente de acuerdo con las condiciones pactadas en particular.

Indicadores del deterioro

Los hechos económicos que evidencian que un activo financiero del tipo cuentas por cobrar ha deteriorado su valor por alguna de las siguientes condiciones:

Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.

Infracciones del contrato tales como incumplimiento o moras en el pago de los intereses o del principal.

El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor otorga concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.

Probabilidad de que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

Si la factura excede doce (12) meses después de ser expedida y se han agotado los medios de cobro. Al final de cada período sobre el que se informa, la entidad evaluara lo siguiente:

Si existe evidencia objetiva de incobrabilidad, se autorizará reconocer el deterioro de la cartera.

Si no existe evidencia objetiva de incobrabilidad, se justificará el por qué no se realiza deterioro de cartera.

Se establece una estimación de cobranza dudosa cuando existe evidencia objetiva de que de EXPERIENCIA KINES SAS no podrá cobrar todos los importes vencidos de acuerdo con las condiciones originales de las cuentas por cobrar.

Medición:

Clientes	Tipo de Crédito	Indicador de deterioro	Porcentaje a provisionar
	Mensual	Al mes siguiente del vencimiento	1%

El valor provisionado será destinado para los posibles gastos futuros de factoring.

3.4 Propiedad, plata y equipo

Reconocimiento y medición: Las propiedades, planta y equipo se reconocerán al valor razonable teniendo en cuenta la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo y la valorización se determinará por evidencias razonables basadas en el mercado que ofrezca la tasación; realizada anualmente por expertos independientes cualificados profesionalmente.

a. La Entidad registrará como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen para uso en la producción, prestación de servicios, para fines administrativos, que se prevén usar por más de un período contable.

b. La Entidad reconocerá un activo como elemento de la propiedad, planta y equipo si es probable que obtenga beneficios económicos futuros, además que el costo de dicho activo pueda medirse con fiabilidad.

Medición Inicial

Los elementos de propiedades, plantas y equipos se reconocerán inicialmente a su costo. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprenderán:

El precio de adquisición, honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación e impuestos no recuperables (después de deducir los descuentos comerciales y rebajas), los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista, y formará parte de la estimación inicial los costos de desmantelamiento o retiro de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se ubique.

La Entidad medirá el costo de propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuros, si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito.

Medición posterior

La Entidad medirá las propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial comparado con el valor razonable y procederá hacer el ajuste pertinente por aumento o disminución del valor revaluado.

La Entidad dará de baja en cuentas un activo de propiedad, planta y equipo que no se encuentra en uso o que no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición o uso del activo.

Los costos posteriores a la medición inicial de mantenimiento de un elemento de las propiedades, planta y equipo serán reconocidos en resultados en el periodo en que se incurra.

La Entidad revelará para cada una de las clasificaciones de propiedad, planta y equipo, la siguiente información:

CL 21 N 8 22 CIUDAD JARDIN
Teléfono 3 1 0 5 9 4 8 7 2 1
kinesfisioterapia.popayan@gmail.com

La base de medición utilizada, vida útil o vidas útiles de la propiedad, planta y equipo y método de depreciación.

El importe en libros de la propiedad, planta y equipo, su depreciación acumulada y pérdida por deterioro del valor al principio y final del período contable que se informa.

Conciliación de los importes al inicio y final del período contable que se informa, que muestre: adiciones, disposiciones, pérdidas por deterioro, depreciación y otros cambios.

DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El objetivo es establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la depreciación de las Propiedades, Planta y Equipo de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca del desgaste sistemático que presentan las Propiedades, Planta y Equipo de la Entidad.

La presente política aplica para la contabilización de depreciación de los siguientes elementos de Propiedades, Planta y Equipo:

Edificaciones. Maquinaria y equipo.

Muebles, enseres y equipos de oficina. Equipos de comunicación y computación. Equipos de transporte.

Medición inicial

La Entidad reconocerá el cargo por depreciación de la propiedad, planta y equipo que posee, en el resultado del período contable.

EXPERIENCIA KINES SAS reconocerá la depreciación de un activo de propiedad, planta y equipo, cuando dicho activo esté en condiciones para su uso, es decir, se encuentre en el lugar necesario para operar de la manera prevista.

Los terrenos serán registrados de forma independiente de los edificios e instalaciones y se entiende que tiene vida útil infinita y que se valorizan, por lo tanto, no son objeto de depreciación.

La depreciación de los activos fijos en construcción comenzará cuando los bienes estén en condiciones de uso.

A continuación, se detallan las vidas útiles asignadas a cada clase de la partida contable de propiedades planta y equipo estimados:

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales:

CLASES DE ACTIVOS	VIDA UTIL
Construcciones y edificaciones	50 Años
Maquinaria y equipo	5 Años
Muebles, enseres y equipos de oficina	5 Años
Equipo de cómputo y comunicación	5 Años
Vehículos	10 Años

Medición posterior

La Entidad deberá distribuir el importe depreciable de una propiedad, planta y equipo a lo largo de su vida útil, de una forma sistemática con relación al método de depreciación elegido para dicha propiedad.

EXPERIENCIA KINES SAS determinará la vida útil de una propiedad, planta y equipo a partir de los factores como lo son la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia, los límites o restricciones al uso del activo, entre otros.

EXPERIENCIA KINES SAS ha elegido el método de depreciación denominado Línea Recta para los activos de propiedad, planta y equipo depreciables, el cual es el que mejor se ajusta a los beneficios económicos que se esperan obtener del activo.

3.5 Obligaciones financieras

Esta política aplica para las obligaciones contraídas como resultado de la obtención de recursos provenientes de bancos, entidades e instituciones financieras, públicas o privadas u otras entidades nacionales o extranjeras, en desarrollo de su objeto social.

Esta política no aplica para las obligaciones financieras por concepto de leasing o arrendamiento financiero.

Medición inicial

- a. EXPERIENCIA KINES SAS medirá los préstamos inicialmente al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él.
- b. Cuando se realice una transacción que sea financiada a una tasa de interés que no es la de mercado, medirá inicialmente el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado, para una transacción de deuda similar.

Medición posterior

- a. EXPERIENCIA KINES SAS medirá los préstamos al costo amortizado utilizando el método de interés de efectivo.
- b. Si EXPERIENCIA KINES SAS acuerda una transacción de financiación, la entidad medirá el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una transacción de deuda similar.
- c. Se clasificará una porción de los préstamos a largo plazo en el pasivo corriente en una cuenta llamada préstamos a corto plazo, que tengan vencimiento igual o menor a doce meses.
- d. Se medirán los préstamos anteriormente reconocidos en el pasivo corriente al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar.
- e. Se revisarán sus estimaciones de pago y ajustará el importe en libros del pasivo financiero para reflejar los flujos de efectivo reales ya revisados.
- f. Se deberá revelar en las notas a los estados financieros el plazo y las condiciones de los préstamos que EXPERIENCIA KINES SAS posea, además de la tasa de interés acordada y si existiese garantía, deberá presentar el valor y condiciones del bien otorgado como garantía.

3.6 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Esta política contable aplica para cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar que se encuentran bajo la categoría de instrumentos financieros de tipo pasivo, a saber:

Proveedores por compras de bienes y servicios nacionales y del exterior
Acreedores por arrendamientos, seguros, bienes y servicios en general

CL 21 N 8 22 CIUDAD JARDIN
Teléfono 3 1 0 5 9 4 8 7 2 1
kinesfisioterapia.popayan@gmail.com

Avances y anticipos recibidos
Otras cuentas por pagar

Esta Política no aplica para los siguientes hechos económicos:
Instrumentos financieros pasivos que surjan de obligaciones financieras.
Las obligaciones y pasivos financieros que surjan de adquisiciones de activos mediante arrendamientos financieros.
Las cuentas por pagar por concepto de subsidios asignados.
Obligaciones laborales.
El impuesto de renta por pagar.
Pasivos estimados y créditos judiciales.

Medición inicial

- a. EXPERIENCIA KINES SAS una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo.
- b. EXPERIENCIA KINES SAS S medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción.
- c. Cuando un acuerdo constituya una transacción de financiación, EXPERIENCIA KINES SAS medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para ese tipo de pasivos financieros.

Medición posterior

- a. EXPERIENCIA KINES SAS medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, cuando éstas sean a largo plazo.
- b. Los instrumentos de deuda que se clasifiquen como pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación.
- c. Si el instrumento de deuda constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

- d. Los compromisos para recibir un préstamo que cumplan con las condiciones indicadas en la Sección 11, literal c) de la NIIF para Pymes, se medirán al costo, a saber:

Un compromiso de recibir un préstamo que no pueda liquidarse por el importe neto en efectivo, o Cuando se ejecute el compromiso, se espera que el mismo cumpla con las condiciones indicadas en el párrafo 11,9 de esta Sección, referentes a:

Lo rendimientos para obtener por parte de los tenedores deben ser importes fijos, variables a lo largo de la vida del instrumento, o mediante alguna combinación de tasas variables siempre y cuando la tasa fija como la variable sean positivas. Lo anterior es en función de una tasa de interés observable o cotizada de referencia única.

No pueden existir cláusulas contractuales que, por sus condiciones, pudieran dar lugar a que el tenedor pierda el valor del préstamo y cualquier interés atribuible al periodo corriente o a periodos anteriores.

Cláusulas contractuales que permitan al emisor (el deudor) pagar anticipadamente un instrumento de deuda.

No debe existir un rendimiento condicional o una cláusula de reembolso.

- e. Al final de cada periodo sobre el que se informa, EXPERIENCIA KINES SAS hará una evaluación para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado.
- f. EXPERIENCIA KINES SAS revisará las estimaciones de pagos y se ajustará el importe en libros de las cuentas y documentos por pagar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados revisados.
- g. EXPERIENCIA KINES SAS dará de baja una cuenta y documento por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.
- h. EXPERIENCIA KINES SAS revelará a la fecha del período contable que se informa la información concerniente a las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas y documentos por pagar, el monto de las cuentas y documentos por pagar comerciales a la fecha y la composición de la cuenta.

Costo Amortizado.

Las cuentas por pagar a largo plazo o las que sean a corto plazo e incorporen una tasa de interés o un descuento significativo serán mensualmente valoradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, independientemente de la periodicidad

con la que se cancelen los intereses, comisiones y se abone al capital de la partida (Pactadas con el acreedor o proveedor); EXPERIENCIA KINES SAS procederá a realizar la acusación de los intereses y otros costos financieros mensualmente.

3.7 Impuestos corrientes

EXPERIENCIA KINES SAS cumple cabal y oportunamente con todas las normas de carácter tributario establecidas en Colombia.

Entre las responsabilidades tributarias que tiene la organización figuran:

- Impuesto de Renta
- Información Exógena
- Retención en la fuente

CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE LOS TRIBUTOS

EXPERIENCIA KINES SAS aplica en el reconocimiento de los tributos a su cargo la hipótesis del devengo y el método de la cuota a pagar.

El criterio del devengo implica que el tributo se reconoce cuando surge el hecho generador, mientras que el método de la cuota a pagar indica que, en ciertas ocasiones, el importe del gasto por impuesto puede no coincidir con el monto de la cuota a pagar.

EXPERIENCIA KINES SAS mide los pasivos o activos por impuestos mediante la aplicación de la tarifa vigente según las normas tributarias aplicables al importe base del tributo.

Clasificación de los Impuestos.

En los estados financieros, EXPERIENCIA KINES SAS clasifica los impuestos como un activo cuando representan valores a recuperar de parte de la administración tributaria o como un pasivo, cuando representan valores a pagar por parte de EXPERIENCIA KINES SAS a la administración tributaria.

Entre ellas son:

Ganancias Ocasionales Retenciones en la fuente.

3.8 Impuestos de renta

EXPERIENCIA KINES SAS es contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios, de conformidad con lo establecido en el Estatuto Tributario, al tratarse de

una sociedad por acciones simplificada (S.A.S.) constituida conforme a la legislación comercial colombiana.

El impuesto sobre la renta se determina con base en la renta líquida gravable, calculada a partir de los ingresos fiscales del período, menos los costos y gastos procedentes, deducciones, descuentos tributarios y demás partidas permitidas por la normatividad tributaria vigente. La tarifa del impuesto aplicada corresponde a la establecida para las sociedades nacionales, conforme a lo dispuesto en el Estatuto Tributario y las leyes que lo modifiquen o adicionen.

Así mismo, la sociedad reconoce el impuesto sobre la renta corriente como un gasto del período en que se genera la obligación tributaria, de acuerdo con las normas fiscales vigentes en Colombia.

Medición de impuestos diferidos

EXPERIENCIA KINES SAS reconoce el impuesto diferido de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicables, el cual surge de las diferencias temporarias entre las bases contables y fiscales de los activos y pasivos, que se espera se reviertan en períodos futuros.

El impuesto diferido se calcula utilizando las tasas fiscales que se espera aplicar en el período en el que las diferencias temporarias se reviertan, de acuerdo con la legislación tributaria vigente a la fecha de presentación de los estados financieros.

Los activos por impuesto diferido se reconocen en la medida en que sea probable la existencia de utilidades fiscales futuras contra las cuales puedan ser compensadas dichas diferencias temporarias, mientras que los pasivos por impuesto diferido se reconocen cuando existan diferencias temporarias imponibles.

3.9 Intereses Bancarios

Los intereses bancarios corresponden a los costos financieros generados por las obligaciones adquiridas con entidades financieras, derivados de créditos, sobregiros y demás productos financieros utilizados por EXPERIENCIA KINES SAS. para el desarrollo de sus actividades operativas y de financiación.

Dichos intereses se reconocen como gasto en el período en que se causan, de acuerdo con el principio de devengo y conforme a las Normas Internacionales de Información

Financiera (NIIF) aplicables, y se registran en el estado de resultados como gastos financieros.

1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo del efectivo y sus equivalentes A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 y SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024

PERIODO	31/12/2025	31/12/2024
<i>EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO</i>	35.473.000	711.000
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 y SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024 EFECTIVO EN CAJA BANCO	<u>35.473.000</u>	<u>711.000</u>

El efectivo y equivalentes de efectivo están representados por el disponible en caja, cuentas de ahorros y corrientes e inversiones, donde se maneja el dinero con que cuenta la sociedad puede utilizar para la compra de bienes en general o específicos. No hay efectivo y sus equivalentes restringidos.

1.2. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de deudores al A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 y SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024

PERIODO	31/12/2025	31/12/2024
---------	------------	------------

EXPERIENCIA KINES SAS
NIT 901.366.679-1
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

24

<i>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES</i>	52.424.160	19.656.000
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 y SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024	<u>52.424.160</u>	19.656.000
<i>CUENTAS POR COBRAR</i>		

Los clientes representan la cartera por la prestación de servicios y venta de productos objeto de su razón social. Las cuentas por cobrar a clientes, anticipos a proveedores, anticipos de impuestos y deudores varios son corrientes no presentaron deterioro ni baja en cuentas. La cartera se analizó individualmente, hallándose el deterioro a los clientes que pasaban de la política contable.

1.3. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo de propiedad, planta y equipo al A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 y SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024

PERIODO	31/12/2025	31/12/2024
PROPIEDAD PLANTAYEQUIPO	136.974.310	112.202.096
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 y SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	136.974.310	112.202.096

Representan activos tangibles que se mantienen como su casa de habitación y los vehículos tipo camión, utilizado para los fines de sus actividades comerciales. De acuerdo con la vida útil probable o estimada, establecida con base en el avalúo técnico realizado y que sirvió de referencia para ajustar y reconocer como costo en los estados financieros el valor atribuido; el cual se tomará como punto de partida para reconocer su deterioro como consecuencia de la contribución a la generación de sus ingresos, a través del método de depreciación de línea recta, en los casos en que corresponda.

1.4. INTANGIBLES

El saldo de los activos intangibles al A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 y SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024

PERIODO	31/12/2025	31/12/2024
INTANGIBLES	8.106.564	7.599.904
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 y SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024		
INTANGIBLES	<u>8.106.564</u>	<u>7.599.904</u>

Comprenden los activos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, adquiridos o desarrollados por la sociedad para apoyar el desarrollo de sus actividades agropecuarias, tales como licencias, softwares y otros derechos necesarios para la operación.

Los activos intangibles se reconocen al costo y se amortizan de manera sistemática durante su vida útil estimada, utilizando el método de línea recta, de conformidad con las normas contables vigentes.

1.5. DEPRECIACIONES

El saldo del rubro de depreciaciones al A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 y SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024

PERIODO	31/12/2025	31/12/2024
DEPRECIACIONES	26.278.874	
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 y SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024		
DEPRECIACIONES	<u>26.278.874</u>	

La depreciación de los activos fijos se calcula por el método de línea recta, distribuyendo su costo a lo largo de la vida útil estimada de cada bien, de acuerdo con las políticas

contables de la empresa y la normatividad vigente. Este reconocimiento se realiza de manera sistemática con el fin de reflejar el desgaste, uso y obsolescencia de los activos durante el periodo.

2.1. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS.

El saldo de deudores al 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 y SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024.

PERIODO	31/12/2025	31/12/2024
<i>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES</i>	0	25.482.000
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 y SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024 <i>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS.</i>	<u>0</u>	25.482.000

Las cuentas por pagar corresponden principalmente a obligaciones con proveedores por la adquisición de bienes y servicios necesarios para el desarrollo de la actividad económica de la entidad, así como a cuentas por pagar a terceros, obligaciones laborales, impuestos y otros pasivos operativos derivados del giro normal del negocio. Estas obligaciones son de corto plazo y se clasifican como pasivos corrientes. A la fecha de corte, las cuentas por pagar se encontraban debidamente conciliadas, no presentaron contingencias significativas ni saldos vencidos que afectaran la razonabilidad de los estados financieros.

2.2. BENEFICIO A EMPLEADOS.

El saldo de beneficio a empleados al 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 y SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024.

PERIODO	31/12/2025	31/12/2024
<i>BENEFICIO A EMPLEADOS</i>	40.445.160	0
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 y SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024 <i>CUENTAS POR PAGAR BENEFICIO A EMPLEADOS</i>	40.445.160	0

Corresponden a las obligaciones de la sociedad con sus empleados por concepto de salarios, prestaciones sociales, aportes a la seguridad social y demás beneficios a corto plazo, generados como resultado de la prestación de servicios durante el período.

Estos pasivos se reconocen por el valor causado y pendiente de pago a la fecha de corte de los estados financieros, de conformidad con la normatividad laboral y contable vigente.

3.0. PATRIMONIO

PERIODO	31/12/2025	31/12/2024
TOTAL PATRIMONIO SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 y SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024	166.254.000	113.687.000
CAPITAL SOCIAL	1.000.000	1.000.000
BENEFICIO DEL EJERCICIO	9.121.000	13.331.000
UTILIDADES ACUMULADAS	156.133.000	99.356.000

El patrimonio de la entidad al 31 de diciembre de 2025 está conformado por el capital social suscrito y pagado, y el beneficio del ejercicio. Estos rubros reflejan los aportes realizados por los socios, la apropiación de utilidades conforme a la normativa legal vigente y los resultados obtenidos durante el período. Los saldos patrimoniales se encuentran debidamente reconocidos y presentados de acuerdo con las políticas contables aplicables y las disposiciones legales vigentes.

4.1. INGRESOS

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

PERIODO	31/12/2025	31/12/2024
	430.095.000	305.930.000

EXPERIENCIA KINES SAS
NIT 901.366.679-1
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

28

TOTAL INGRESOS
 SALDOS A 31 DE
 DICIEMBRE DEL 2025 y
 SALDOS A 31 DE
 DICIEMBRE DEL 2024

VENTAS BRUTAS	1,6	430.095.000	305.930.000
(-) COSTO DE VENTAS	1,6	293.090.237	197.855.000

Comprende los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento de su objeto social. Los costos directamente relacionados con la prestación de servicios.

5.1. GASTOS ADMINISTRATIVOS

PERIODO	31/12/2025	31/12/2024
	115.412.763	90.261.000
TOTAL GASTOS SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 y SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024		
Beneficios a empleados	48.500.000	32.500.000
Honorarios	13.200.000	18.000.000
Arrendamientos	8.400.000	8.500.000
Gastos Legales	3.100.000	1.200.000
Mantenimiento Y reparaciones	1.200.000	1.100.000
Adecuación e instalación	<u>9.800.000</u>	<u>7.000.000</u>
Diversos	<u>11.500.000</u>	<u>11.761.000</u>
Servicios	<u>19.712.763</u>	<u>9.200.000</u>

CL 21 N 8 22 CIUDAD JARDIN
 Teléfono 3 1 0 5 9 4 8 7 2 1
 kinesfisioterapia.popayan@gmail.com

Representan los valores pagados y/o causados por la sociedad para la realización de funciones administrativas generales y otras que le son complementarias al desarrollo de su objeto social como salarios del personal administrativo, honorarios mantenimiento aseo y cafetería etc.

5.2. GASTO DE VENTAS

PERIODO	31/12/2025	31/12/2024
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 y SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024	0	2.595.000
GASTOS DE VENTAS	\$ 0	2.595.000

Corresponden a los valores en que incurre la empresa para la promoción, comercialización y prestación de sus servicios, incluyendo principalmente honorarios, arrendamientos, servicios, mantenimiento, adecuaciones y otros gastos necesarios para la operación. Estos gastos se reconocen en el periodo en que se causan, de acuerdo con las políticas contables establecidas y la normatividad vigente.

5.3. GASTOS NO OPERACIONALES

PERIODO	31/12/2025	31/12/2024
GASTOS NO OPERACIONALES	12.471.000	1.670.000
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 y SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024		

Corresponden a aquellos gastos que no están directamente relacionados con el desarrollo normal de la actividad principal de la empresa, tales como gastos financieros, sanciones, pérdidas ocasionales y otros conceptos extraordinarios. Estos se reconocen en el periodo en que se generan, conforme a las políticas contables establecidas y la normatividad vigente.